

DRUFESA S.A.

DRUFESA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - OPERACIONES.

La Compañía DRUFESA S.A. Se constituyó en Guayaquil - Ecuador el 20 de Julio del 2.001. Su principal actividad es dedicarse a la administración de Asesoría Legales.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes , al 31 de Diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIIF PYMES , los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

Dirección: Av. Miguel H. Alcivar y Fco. De Orellna Cda. Kennedy Norte Mz. 3 Sl. 6

Telf. 600-3336/602-7800

Guayaquil - Ecuador



DRUFESA S.A.

Efectivo y equivalente de efectivo -

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a \$ 74,828.28 comprendido por:

		2013
Caja Mayor	US \$	278.18
Banco Internacional Cta. Cte.		586.03
Banco Pichincha Cta. Cte.		70,832.25
Banco Guayaquil Cta. Cte.		3,131.82
TOTAL		74,828.28

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

Activos Financieros -

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 180 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Al 31 de Diciembre del 2013, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, anticipos de Sueldos, Préstamos a Empleados, etc.

		2013
Cuentas por Cobrar Clientes	US \$	76,652.00
Otras Cuentas por Cobrar		129,979.27
TOTAL		206,631.27

Dirección: Av. Miguel H. Alcivar y Fco. De Orellna Cdma. Kennedy Norte Mz. 3 Sl. 6
Telf. 600-3336/602-7800

Guayaquil - Ecuador



DRUFESA S.A.

Activo por Impuesto Corrientes -

El valor al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

		2013
Crédito Tributario IVA	US \$	27,319.06
Impuesto Valor Agregado Pagado		10,988.50
Retención Fuente		761.11
TOTAL		39,068.67

Propiedades, planta y equipos.-

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

DRUFESA S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

CONCEPTOS	<u>31-Dic-13</u>
DEPRECIABLES	
Equipos de Oficina	3,652.04
Vehiculos	23,214.29
Equipos de Computación	<u>3,280.49</u>
PPE AL COSTO	30,146.81
(-) Depreciación Acumulada	<u>-7,598.53</u>
TOTAL	<u>24,548.28</u>

Otras Obligaciones Corrientes-

	US \$	2013
Planilla Aportes IEISS A.		1,245.36
Beneficios Sociales		3,404.42
Impuesto al valor Agregado Cobrado		30,610.72
Retención IVA		22.68
Retención en la Fuente		1,161.29
TOTAL		36,444.47

*Dirección: Av. Miguel H. Alcivar y Fco. De Orellna Cdl. Kennedy Norte Mz. 3 Sl. 6
Telf. 600-3336/602-7800*

Guayaquil - Ecuador



DRUFESA S.A.

Capital Social-

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800.00 en acciones

	US \$	2013
Drouet Andrade Juan Pablo		799.00
Drouet Andrade Leónidas Mario		2.00
TOTAL		800.00

Resultado del Ejercicio

	US \$	2013
Utilidad del Ejercicio		31.825.81
TOTAL		31.825.81

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2013.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario

*Dirección: Av. Miguel H. Alcivar y Fco. De Orellna Cdl. Kennedy Norte Mz. 3 Sl. 6
Telf. 600-3336/602-7800*

Guayaquil - Ecuador



DRUFESA S.A.

Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2013

ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 2013

	2013
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4,773.87
IMPUESTO A LA RENTA	7,040.10
TOTAL PARTIC. TRAB. E IMPUESTO	11,813.97

Joel Orrala
Contador General.

*Dirección: Av. Miguel H. Alcivar y Fco. De Orellna Cdma. Kennedy Norte Mz. 3 Sl. 6
Telf. 600-3336/602-7800*

Guayaquil - Ecuador

